

Информация
о результатах ревизий и проверок, проведенных
Финансовым отделом муниципального образования «Новоторьяльский район» в 2018 году

№ п/п	Наименование проверенной организации	Предмет проверки	Проверяемый период	Начало-окончание проверки	Выявленные нарушения		Принятые меры	Устранение нарушений
					Вид	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Отдел образования Администрации муниципального образования «Новоторьяльский район»	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчика в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	01.01.2015 г. – 31.12.2017 г.	28.12.2017 г. – 26.09.2018 г. (в т.ч. периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения: проведение: приостановление контрольного мероприятия 23.01.2018 г. – 28.02.2018 г., возобновление контрольного мероприятия – с 23.07.2018 г.	Составление документов не по унифицированной форме при ее наличии (применение устаревших форм первичных учетных документов по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда - форма № 392 мех «Табель учета использования рабочего времени и подсчета заработной платы»); отсутствие локального нормативного акта, определяющего порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками; бюджетные обязательства по договорам на оказание услуг связи в 2015 г. и 2016 г. приняты в размере, превышающем лимиты бюджетных обязательств; отсутствие первичных документов за оказанные услуги связи в октябре 2017 г.; превышение сумм договоров на оказание услуг связи сети Интернет в 2016 г.; некорректное отражение в регистрах бухгалтерского учета содержания хозяйственной операции (в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 г. услуги по водоснабжению и содержанию сточных вод отражены с формулировкой «содержания операции «Начисление оплаты труда по дог. гражд.-прав.хар-ра»); в договорах аренды нежилого помещения не конкретизирован срок уплаты арендных платежей; в сформированных бухгалтерских документах за 2017 г. имеются принятые к бухгалтерскому учету первичные документы предыдущих финансовых периодов; в учетной политике в разделе учета нефинансовых активов не отражен порядок учета основных средств стоимостью до 3000 руб., документальное оформление операций по движению основных средств и материальных запасов, порядок начисления амортизации; расходование денежных средств на обслуживание системы пожарной и тревожной сигнализации, не являющейся объектом учета;	22105,63	Представление финансового отдела МО «Новоторьяльский район» от 15.12.2018 г. № 6 об устранении нарушений	Информация Отдела образования Администрации МО «Новоторьяльский район» о рассмотрении представления не представлена

				отсутствие журнала по регистрации путевых листов легкового автомобиля; наличие в составе материальных запасов объектов библиотечного фонда; исполнение обязательств заказчика по сроку оплаты поставленного товара произведено с нарушением требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», аукционной документации и условий муниципального контракта (согласно п. 3.2. раздела 3 муниципального контракта оплата поставленного товара производится заказчиком в течение 15 рабочих дней со дня подписания предоставленных поставщиком товарных накладных, счета-фактуры (счета), документы приемки подписаны заказчиком 29.06.2017 г., оплата поставленного товара осуществлена по платежному поручению от 18.08.2017 г., т.е. на 37 рабочий день после подписания документов о приеме).				
2	Отдел культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторьяльский район» и подведомственные ему муниципальные учреждения	Проверка соблюдения порядка оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами	01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.	31.01.2018 г. – 04.05.2018 г. (в т.ч. периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения: приостановление 19.02.2018 г. – 12.03.2018 г.)		400,00		
в том числе:								
2.1.	Отдел культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район»	Проверка соблюдения порядка оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами	01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.	31.01.2018 г. – 04.05.2018 г.	Ошибочное применение аналитического счета объекта учета при поступлении материальных запасов (ТСМ); по истечении каждого отчетного периода первичные (сводные) учетные документы по учету расчетов с подотчетными лицами, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, хронологически не сброшюрованы	-	Представление Финансового отдела МО «Новоторьяльский район» от 21.06.2018 г. № 5 об устранении нарушений	Информация Отдела культуры от 10.07.2018г. № 77 о рассмотрении представления и о соблюдении требований законодательства

район» (далее – Отдел культуры)						РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения
Муниципальное учреждение культуры «Новоторьяльская межпоселенческая центральная библиотека»		31.01.2018 г. – 28.04.2018 г.	Оплата труда в дни нахождения работников в служебной командировке произведена без учета среднедневного заработка, рассчитанного за 12 предшествующих командировке месяцев; не завершены мероприятия по внедрению «эффективного контракта», как варианта трудового договора; отсутствует положение, регулирующее порядок и условия направления работников в служебные командировки; авансовые отчеты пронумерованы без соблюдения хронологии.	-	Представление Финансового отдела МО «Новоторьяльский муниципальный район» от 18.06.2018 г. № 3 об устранении нарушений	Информация МБУК «Новоторьяль- ская МЦБ» от 03.07.2018 г. № 32 о рассмотрении представления и устранении выявленных нарушений
Муниципальное учреждение культуры «Новоторьяльский районный краеведческий музей»	Проверка соблюдения порядка оплаты труда, расчетов с лицами	01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.	Оплата труда в дни нахождения работников в служебной командировке произведена без учета среднедневного заработка, рассчитанного за 12 предшествующих командировке месяцев.	-	Представление Финансового отдела МО «Новоторьяльский муниципальный район» от 09.06.2018 г. № 2 об устранении нарушений	Информация МБУК «Новоторьяль- ский РКМ» от 19.06.2018 г. № 45 о рассмотрении представления и устранении выявленных нарушений
Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новоторьяльская детская школа искусств им. Э.Н. Сапаева»		31.01.2018 г. – 04.05.2018 г.	-	-	-	-
Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Пектубаевская детская школа		31.01.2018 г. – 04.05.2018 г.	Оплата труда в дни нахождения работников в служебной командировке произведена без учета среднедневного заработка, рассчитанного за 12 предшествующих командировке месяцев.	-	Представление Финансового отдела МО «Новоторьяльский муниципальный район» от 18.06.2018 г. № 4	Информация МБУДО «Пектубаевская ДШИ» от 03.07.2018 г. № 18 о рассмотрении

	искусств»								
	Муниципальное автономное учреждение муниципального образования «Новоторьяльский район» «Редакция Новоторьяльской районной газеты «Ялысе увер» - «Сельская новь»	Проверка соблюдения порядка оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами	01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.	31.01.2018 г. - 30.03.2018 г.	Отсутствие организационно-распорядительного документа (письменного решения (приказа)) работодателя о направлении работника в командировку.	400,00	Представление Финансового отдела муниципального образования «Новоторьяльский район» от 30.03.2018 г. № 1 об устранении нарушений	Информация МАУ «Редакция Новоторьяльской районной газеты «Ялысе увер» - «Сельская новь» от 04.04.2018 г. № 16 о рассмотрении представления и устранению выявленных нарушений	
2.6.									
	Обществе с ограниченной ответственностью «Новоторьяльский жилищсервис»	Проверка исполнения жилищного законодательства при начислении платы за содержание и ремонт жилого помещения и расходовании денежных средств, полученных от граждан за предоставление коммунальных услуг	01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.	20.02.2018 г. - 12.03.2018 г.	-	-	-	-	
3.									

4.	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Пектубаевская средняя общеобразовательная школа»	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчика в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	01.01.2017 г. – 30.06.2018 г.	09.10.2018 г. – 07.12.2018 г.	Некорректное отражение в регистрах бухгалтерского учета содержания хозяйственной операции (в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками услуги по водоснабжению и отводу сточных вод, услуги по транспортировке и захоронению твердых бытовых отходов отражены с формулировкой содержания операции «Начисление оплаты труда по дог. гражд.-прав.хар-ра»); превышение суммы контракта на оказание услуг водоснабжения и водоотведения в 2017 г., расходование денежных средств на техническое обслуживание и ремонт системы пожарной и тревожной сигнализации, не являющихся объектом учета, наличие в составе материальных запасов объектов библиотечного фонда; условия об ответственности за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контрактам, а также определение размера пени, начисляемого за просрочку исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) контрактных (договорных) обязательств, не соответствуют требованиям действующего законодательства в сфере закупок.	42704,45	Вынесение представления Финансового отдела МО «Новоторьяльский район» об устранении нарушений в течение января 2019 г.	
5.	Отдел культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторьяльский район» и подведомственные ему муниципальные учреждения	Проверка оплаты учебных отпусков, гарантий и компенсаций работникам, совмещающим работу с получением высшего образования	01.01.2016 г. – 18.10.2018 г.	18.01.2018 г. – 02.11.2018 г.		272692,95		
В том числе:								
5.1.	Муниципальное бюджетное				Нарушение срока выплаты сумм, причитающихся к учебному отпуску; работниками, получающими образование, не предоставлены	265202,02	Представление Финансового отдела МО	Возражения МБУК «Новоторьяль-

учреждение культуры «Новоторьяльская централизованная клубная система»					
5.2. Отдел культуры					
5.3. Муниципальное учреждение культуры «Новоторьяльская межпоселенческая центральная библиотека»	Проверка оплаты учебных отпусков, гарантий и компенсаций работникам, совмещающим работу с получением высшего образования				
5.4. Муниципальное учреждение культуры «Новоторьяльский районный краеведческий музей»	01.01.2016 г. – 18.10.2018 г.	18.10.2018 г. – 02.11.2018 г.	отрывные части справок-вызовов об успешном прохождении обучения за текущий курс (семестр) и подтверждающие факт пребывания работника в образовательной организации; предоставление дополнительного оплачиваемого учебного отпуска работникам, уже имеющим образование соответствующего уровня.	«Новоторьяльский муниципальный район» от 27.12.2018 г. № 10 об устранении нарушений	ска ЦКС от 28.12.2018 г. № 275 на акт проверки
5.5. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новоторьяльская детская школа искусств им. Э.Н. Сапаева»	18.10.2018 г. – 02.11.2018 г.	18.10.2018 г. – 02.11.2018 г.	Нарушение срока выплаты сумм, причитающихся к учебному отпуску; работниками, получающими образование, не предоставлены отрывные части справок-вызовов об успешном прохождении обучения за текущий курс (семестр) и подтверждающие факт пребывания работника в образовательной организации; предоставление дополнительного оплачиваемого учебного отпуска работникам, уже имеющим образование соответствующего уровня.	-	-
			Нарушение срока выплаты сумм, причитающихся к учебному отпуску; работниками, получающими образование, не предоставлены отрывные части справок-вызовов об успешном прохождении обучения за текущий курс (семестр) и подтверждающие факт пребывания работника в образовательной организации.	Представление Финансового отдела МО «Новоторьяльский муниципальный район» от 10.12.2018 г. № 8 об устранении нарушений	Информация МБУДО «Новоторьяльская ДШИ им. Э.Н. Сапаева» от 28.12.2018 г. № 147 о рассмотрении представления и устранении нарушений

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Пектубаевская детская школа искусств»	Проверка оплаты учебных отпусков, гарантий и компенсаций работникам, совмещающим работу с получением высшего образования	01.01.2016 г. - 18.10.2018 г.	18.10.2018 г. - 02.11.2018 г.	Нарушение срока выплаты сумм, причитающихся к учебному отпуску; работниками, получающими образование, не предоставлены отрывные части справок-вызовов об успешном прохождении обучения за текущий курс (семестр) и подтверждающие факт пребывания работника в образовательной организации.	Представление Финансового отдела МО «Новоторьяльский район» от 10.12.2018 г. № 7 об устранении нарушений	Информация МБУ ДО «Пектубаевская ДШИ» от 10.01.2019 г. № 02 о рассмотрении представления и устранению выявленных нарушений
Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Новоторьяльский муниципальный район» «Редакция Новоторьяльской районной газеты «Ялысе увер» - «Сельская новь»	Нет	18.10.2018 г.	02.11.2018 г.	Нет	-	-

Руководитель Финансового отдела
Муниципального образования
«Новоторьяльский муниципальный район»

Л.И. Гродикова